

**PENGARUH AUDIT FEE, *AUDITOR SWITCHING*
DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP
*AUDIT REPORT LAG***



TANIA TANTIO

NRP: 3203016232

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

2020

PENGARUH AUDIT FEE, *AUDITOR SWITCHING*
DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP
AUDIT REPORT LAG

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

TANIA TANTIO

3203016232

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2020

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH AUDIT FEE, *AUDITOR SWITCHING*
DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP
AUDIT REPORT LAG

Oleh:

TANIA TANTIO

3203016232

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing



(Marini Purwanto, M.Si.SE.,Ak.)

NIDN. 0713067501

Tanggal: 29 Juli 2020

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Tania Tantio NRP 3203016232

Telah diuji pada tanggal 21 Juli 2020 dan dinyatakan lulus oleh Tim
Penguji

Ketua Tim Penguji:




(Dr. Shanti, SE., M.Si., Ak., CA.,
ACPA) NIDN. 0714047703

Mengetahui:


Dekan,
Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA.
NIDN. 0713097203

Ketua Jurusan,


S. Patricia Febrina D.,
SE., MA. NIDN.
0711028601

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Tania Tantio

NRP : 3203016232

Judul Skripsi : Pengaruh Audit Fee, Auditor Switching dan Audit Tenure Terhadap Audit Report Report.

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya, apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 19 Juni 2020

Yang menyatakan


N. TANTIO
MPEL
470730935
6000
E. W. SURABAYA
(Tania Tantio)

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat, karunia, dan cinta kasih-Nya selama proses penulisan skripsi ini. Proses penyusunan skripsi untuk mendapatkan gelar sarjana pada Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya tidak akan berjalan dengan lancar apabila tidak ada bimbingan, dorongan, dan motivasi dari berbagai pihak. Oleh sebab itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MA., Ak., CA., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu S. Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA., selaku Ketua Jurusan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Marini Purwanto selaku Dosen Pembimbing yang telah menyisihkan banyak waktu, tenaga, ilmu serta memberikan motivasi, saran serta kritik untuk kelancaran skripsi ini sehingga skripsi ini dapat berjalan dengan baik.
4. Seluruh Dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini sehingga skripsi berjalan dengan baik.
5. Orang Tua penulis, serta seluruh saudara dan keluarga besar penulis yang telah banyak memberikan dukungan, doa dan segalanya yang terbaik untuk kelancaran skripsi ini sehingga skripsi ini berjalan dengan lancar.
6. Sahabat penulis yaitu Tania, Ivone, Arduana, dan Dipta yang telah banyak membantu sehingga penyusunan skripsi ini berjalan dengan baik.
7. PT Gudang Garam yang telah bersedia untuk membantu proses penyusunan skripsi ini sehingga skripsi ini dapat berjalan dengan baik.
8. Semua pihak-pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, penulis menyampaikan terima kasih atas perhatian dan motivasi dari kalian yang

membuat penulis semangat dalam penyusunan skripsi ini sehingga skripsi dapat berjalan dengan baik.

Penulis menyadari dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat kelemahan atau keterbatasan, oleh karena itu segala bentuk kritik dan saran yang memotivasi untuk mencapai skripsi yang ideal akan diterima. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi pembaca.

Surabaya, 19 Juni 2020



Dipindai dengan HP

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	4
1.5 Sistematika Penulisan	5
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	6
2.1.1. Teori Keagenan	6
2.1.2. <i>Audit Report Lag</i>	7
2.1.3. <i>Audit Fee</i>	7

2.1.4. <i>Auditor Switching</i>	8
2.1.5. <i>Audit Tenure</i>	10
2.2. Penelitian Terdahulu	12
2.3. Pengembangan Hipotesis	14
2.4 Kerangka Konseptual	15
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1 Jenis Penelitian	16
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian	16
3.3 Batasan Operasional	16
3.4 Definisi Operasional dan Skala Pengukuran Variabel	17
3.5 Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	19
3.6 Jenis dan Sumber Data	20
3.7. Metode pengumpulan Data	20
3.8. Teknik Analisis Data	20
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Karakteristik Objek Penelitian	24
4.2 Deskripsi Data	31
4.3 Analisis Data	32
4.4 Pembahasan	41
BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Simpulan	57
5.2 Keterbatasan	58
5.3 Saran	58

DAFTAR PUSTAKA	59
LAMPIRAN	61

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1. Sampel Perusahaan	19
Tabel 3.2. Kriteria Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi	22
Tabel 4.1. Daftar Sampel Perusahaan	31
Tabel 4.2 Analisis Statistik	32
Tabel 4.3. Uji Normalitas.....	33
Tabel 4.4. Uji Multikolonieritas	34
Tabel 4.5 Uji Heteroskedastisitas	36
Tabel 4.6 Uji Autokorelasi	37
Tabel 4.7 Uji Regresi Linier Berganda	37
Tabel 4.8 Koefisien Determinasi	39
Tabel 4.9 Uji F	40
Tabel 4.10 Uji t	41

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data penelitian *Audit Fee*

Lampiran.2. Data penelitian *Audit Tenure*

Lampiran 3. Data penelitian *Auditor Switching*

Lampiran 4. Data penelitian *Audit Report Lag*

Lampiran 5. Hasil perhitungan SPSS

ABSTRAK

Audit report lag adalah lamanya waktu penyelesaian audit laporan keuangan perusahaan yang diukur mulai dari tanggal penutupan tahun buku sampai ke tanggal penerbitan laporan auditor. Selama penyelesaian pekerjaan audit laporan keuangan, auditor membuat dan mengumpulkan jadwal untuk mencatat hasil pengujian pengendalian dan pengujian substantif yang dilaksanakan, serta membuat jurnal penyesuaian yang akan diusulkan kepada klien jika dalam pekerjaan terjadi perbedaan antara jurnal atau kertas kerja yang dibuat klien dengan dokumen transaksi.

Penelitian kuantitatif ini bertujuan untuk menguji faktor-faktor yang berpengaruh terhadap *audit report lag* meliputi *audit fee*, *auditor switching*, *audit tenure*. Variabel independen yang diambil adalah *audit fee*, *auditor switching*, *audit tenure*. Objek penelitian adalah perusahaan Food And Beverage yang listing di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2017 sampai dengan 2019. Sampel yang digunakan dalam penelitian sebanyak 18 perusahaan Food And Beverage yang dipilih dengan teknik purposive sampling. Sumber data diperoleh dari laporan keuangan. Teknik analisis data menggunakan regresi linear berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Terdapat pengaruh *audit fee*, *auditor switching*, *audit tenure* terhadap *audit report lag* pada perusahaan manufaktur sub sektor food and beverage yang terdaftar di BEI tahun 2017-2019.

Kata Kunci: audit fee, auditor switching, audit tenure, audit report lag

ABSTACT

EFFECT OF AUDIT FEE, AUDITOR SWITCHING AND AUDIT TENURE AGAINST AUDIT REPORT LAG

Audit report lag is the length of time an audit of a company's financial statements is measured, which starts from the closing date of the financial year to the date that the auditor's report is issued. During the completion of the financial statement audit work, the auditor makes and collects a schedule to record the results of the control tests and substantive tests carried out, as well as to make adjusting journals that will be proposed to the client if there is a difference between the journals or work papers made by the client and transaction documents.

This quantitative research aims to examine the factors that affect audit report lag including audit fees, auditor switching, audit tenure. The independent variables taken are audit fee, auditor switching, audit tenure. The object of research is the Food and Beverage company which is listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period of 2017 to 2019. The samples used in the study were 18 Food And Beverage companies selected by purposive sampling technique. Sources of data obtained from financial statements. Data analysis techniques used multiple linear regression.

The results showed that there was an influence of audit fees, auditor switching, audit tenure on audit report lag in food and beverage sub-sector manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017-2019.

Keywords: *audit fee, auditor switching, audit tenure, audit report lag*